Spedizione in abbonamento postale - Gruppo I



## DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA

Roma - Martedì, 5 gennaio 1982

SI PUBBLICA NEL POMERIGGIO DI TUTTI I GIORNI MENO I FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DI GRAZIA E GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE DELLE LEGGI E DECRETI - CENTRALINO 65101 Amministrazione presso l'istituto poligrafico e zecca dello stato - librerla dello stato - piazza g. Verdi, 10 - 00100 roma - centralino 85081

N. 2

### MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO 31 dicembre 1981.

Approvazione dei modelli IVA relativi agli elenchi dei clienti e dei fornitori.

## SOMMARIO

### MINISTERO DELLE FINANZE

3	Pag.	clienti e dei fornitori
5	»	Allegato 1. — Mod. IVA 77.
9	<b>»</b>	Allegato 2. — Mod. IVA 78
13	»	Allegato 3. — Contenuto e caratteristiche tecniche dei supporti magnetici contenenti i dati degli elenchi dei clienti e dei fornitori

## LEGGI E DECRETI

#### MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO 31 dicembre 1981.

Approvazione dei modelli IVA relativi agli elenchi dei clienti e dei fornitori.

#### IL MINISTRO DELLE FINANZE

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, concernente istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto;

Visto l'art. 29, primo e terzo comma, del citato decreto n. 633, e successive modificazioni, il quale stabilisce che, entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale, devono essere compilati gli elenchi dei clienti e dei fornitori in conformità ai modelli approvati con decreto del Ministro delle finanze;

Visto l'art. 29, sesto comma, del summenzionato decreto n. 633, il quale stabilisce che con il decreto di approvazione del modello di cui al primo comma dell'art. 28 del ripetuto decreto del Presidente della Repubblica n. 633 il Ministro delle finanze può disporre, anche limitatamente a determinate categorie di contribuenti, che gli elenchi clienti e fornitori siano allegati alla dichiarazione annuale. In tal caso i contribuenti che si avvalgono direttamente o tramite terzi di centri di elaborazione dati dotati di supporti magnetici, il luogo della allegazione degli elenchi, devono produrre, secondo modalità e termini stabiliti nel decreto stesso, i supporti magnetici contenenti i dati che avrebbero dovuto essere indicati negli elenchi;

Ritenuta l'opportunità di predeterminare le caratteristiche tecniche dei supporti magnetici, onde consentire ai contribuenti la disposizione dei programmi e delle procedure meccanografiche necessari;

#### Decreta:

#### Art. 1.

Sono approvati gli allegati modelli IVA 77 e IVA 78 concernenti, rispettivamente, l'elenco dei clienti (allegato 1, di colore azzurro) e l'elenco dei fornitori (allegato 2, di colore marrone) da compilare entro il termine previsto per la presentazione della dichiarazione annuale dell'imposta sul valore aggiunto.

#### Art. 2.

Le categorie di contribuenti che saranno determinate con il decreto di approvazione del modello di cui al primo comma dell'art. 28 del decreto n. 633, tenute ad allegare alla dichiarazione annuale gli elenchi dei clienti e dei fornitori, ove si avvalgano direttamente o tramite supporti magnetici, devono produrre i supporti magnetici predisposti secondo le modalità di registrazione e le caratteristiche tecniche stabilite nell'allegato 3 al presente decreto.

#### Art. 3.

Le disposizioni del presente decreto hanno efficacia a decorrere dall'anno d'imposta 1982.

Il presente decreto sarà pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana.

Roma, addi 31 dicembre 1981

Il Ministro: FORMICA

ALLEGATO 1

MODULARIO F. - Tasse 549 Mod. IVA 77



# ELENCO CLIENTI

**ANNO 19** 

DICHIARANTE		E STATE OF S
PERSONA FISICA		
COGNOME	NOME	
DATA DI NASCITA  GIORNO MESE ANNO  M F		PROV. DI NASCITA (sigla)
DOMICILIO FISCALE		PROVINCIA (sigla)
(via e numera chico)	(comuna)	
PARTITA IVA  O , , , , O , , ATTIVITÀ ESERCITATA		CODICE ATTIVITÀ
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA		
RAGIONE SOCIALE O DÉNOMINAZIONE		NATURA GIURIDICA
DOMICILIO FISCALE	ı	PROVINCIA (sigla)
PARTITA IVA  O , , , , , O , ATTIVITÀ ESERCITATA	(comune)	CODICE ATTIVITA
DATÍ RIASSUNTIVI DELL'ELENCÓ	ATT AND A STATE OF	
IL PRESENTE ELENCO SI COMPONE DI N. FOGLI	PER N. CLIENTI	
DATA GIORNO MESE ANNO	FIRMA	- I below the state of the state of
	PROTO	OCOLLO UFFICIO
UFFICIO IVA DI		

# **ELENCO**

PROGR.	PARTITA IVA	DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE OVVERO COGNOME E NOME	
		SEDE, DOMICILIO O RESIDENZA VIA E NUMERO CIVICO COMUNE	
11111	0, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,		
]	0, , , , , 0, , ]		
	0,,,,,0,,,1		
البيب	0, , , , , , , , , , , , , , , ,		
	0 0		
لبب	0, , , , , , , , , , , ,		
لىبىد	00		
البب	0.,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,		
إلىب	0, , , , , , , , , , , , ,		
	In In I I		
النب	0		
	lo io I I		_
	0, , , , , , , , , , , , , , , ,		
1	0, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,		_
<del></del>			
	0, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,		
	0, , , , ,  0, ,		
1	0,,,,0,1		
	0, , , , , ,  0, ,		
			_
البييا	0, , , , , , , , , , , , ,		
ليبيا	0		
لبيبا	0		
	0		
			_
السب	0  0,	1	_
		RIPORTI DAL FOGLIO PRECEDENTE	
		TOTALI	

171	1	AI	TI
t a		IV	

FOGLIO N.	
PARTITA IVA DEI DICHIARANTE	0, , , , , ,   0, , ,

	A	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IMPONIBILI	3	AMMONTARE DELLE	С	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI NON IMPONIBILI ED ESENTI		TOTALE (A + B + C)
	S	DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO	S	DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO	S		S	DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO
SIGLA PROV.	GNO	DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE	GZC	DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE	GZO	DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE	GZO	DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE
	П	.000	Ť	.000	т	.000	٦	.000
1	П	.000		.000	1	.000	1	.000
	П	.000	П	.000	$\mathbf{T}$	.000	T	.000
1	3	.000	П	.000		.000		.000
	П	.000	П	.000	$\mathbf{T}$	.000	1	.000
	П	.000	3	.000	1	.000		.000
	П	.000	П	.000		.000	1	.000
		.000		,000,		000		.000
	П	.000	П	.000	П	.000		.000,
		.000	7	.000		.000		.000
	П	.000		.000		.000	1	.000
		:000	S.	.000		000		.000
		.000	$\prod$	.000	1	.000		.000
		.000		000		.000		.000
		.000		.000	П	.000		.000
	П	.000		.000		.000		.000
		.000		.000	П	.000		.000
		.000	-	.000		.000		
		.000		.000	Ш	.000		.000
		.000		.000		000		.000
	Ц	.000	Ц	.000	П	.000		.000
	Ц	.000		.000	Ц	.000	1	.000
	П	.000	Ц	.000	Ц	.000		.000
1	Ш	.000		.000		.000	1	.000
	Ц	.000	Ц	.000	Ц	.000	1	.000
	Ц	.000		.000		.000	1	.000
	Ш	.000	Ц	.000	Ц	.000		.000
		000	4	000		.000		.000
	Н	.000	$\coprod$	.000,	$\coprod$	.000	1	.000
	H	.000	Н	.000	11	.000	4	.000
	$\sqcup$	.000	H	.000	1	.000	4	.000
	+	.000	Н	.000	1 1	.000	1	.000
	H	.000	H	.000	11	.000	1	.000
	H	.000	H	000	1	.000	4	000
	H	.000.	1	.000	1-1	.000	+	.000
	₩	.000	H	.000		.000	+	.000
	H	.000		.000	7	.000	+	.000
	H	.000		.000		.000	+	.000
	H	.000		.000		.000	+	.000
	H	.000.		.000,		.000	+	.000
	H				_	.000	+	.000.
	Н	.000.		000.		.000	+	.000
	H		1_1_			.000	4	.000
		.000	Ш	.000	1.1	.000	┙	.000

## Istruzioni per la compilazione

#### AVVERTENZE GENERALI

L'elenco deve essere compilato entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale e deve contenere i dati relativi ai clienti aoggetti d'imposta, e quindi in possesso dei numero di partita IVA.

Nella predisposizione dell'elenco non si deve tener conto delle Nella predisposizione dell'elenco non si deve tener conto delle fatture emesse per prestazioni alberghiere e somministrazioni di alimenti e bevande effettuate dai pubblici esercizi, nelle mense aziendali o mediante apparecchi di distribuzione automatica, delle fatture emesse per prestazioni di custodia ed amministrazione di titoli e per gli altri servizi resi da aziende o istituti di credito e da società finanziarie o fiduciarie, delle fatture emesse nel confronti di non residenti relative alle operazioni di cui alle lettere a) e b) dell'art. 8 e di cui all'art. 9, delle fatture di importo inferiore a lire 50.000 annotate sul registro delle fatture emesse mediante un documento riepilogativo ovvero annotate sul registro dei corrispettivi, nonché delle fatture emesse dalle agenzie di viaggio e turismo, senza alcun limite di importo.

senza alcun limite di importo.

Con decreto del Ministro delle Finanze sono annualmente determinate le categorie di contribuenti obbligati ad allegare l'elenco alla dichiarazione annuale.

In tal caso i contribuenti che si avvalgono di centri di elabo-razione dati dotati di supporti magnetici, in luogo dell'allega-zione dell'elenco, devono produrre, secondo le modalità stabilite, supporti magnetici.

Il modello si compone di un frontespizio e di una parte interna suddivisa in sette colonne.

Qualora il numero del clienti sia superiore a 21, devono essere utilizzati più esemplari del modello, numerati progressivamente.

#### **FRONTESPIZIO**

Nei frontespizio devono essere indicati l'anno di imposta cui si riferisce l'elenco, l'ufficio IVA di competenza, nonché i dati identificativi del soggetto dichiarante, utilizzando l'apposito riquadro a seconda che trattasi di persona fisica ovvero di soggetto diverso da persona fisica (società, associazioni, enti e simili).

Ai fini della compilazione va rilevato che il codice di attività deve essere quello riportato nella dichiarazione annuale e, per i soggetti che esercitano più attività, deve essere indicato quello relativo all'attività prevalente.

Per la persona fisica l'indicazione del sesso va effettuata barrando l'apposita casella.

Per i soggetti diversi da persona fisica il codice relativo alla loro natura giuridica deve essere rilevato dalla sottoriportata

Deve essere altresì indicato il numero dei fogli che compongono l'elenco, nonché il numero complessivo dei clienti.

Il modello deve essere datato e sottoscritto dal soggetto dichia-rante o da un suo rappresentante legale o negoziale.

#### PARTE INTERNA

Ciascun foglio deve essere numerato progressivamente e deve recare l'indicazione del numero di partita IVA del soggetto dichiarante.

In linea generale si premette che per ogni cliente i dati con-tabili devono essere riportati su due righe in base all'anno risultante dalla data di formazione delle fatture, e cioè nella prime, a fondo chiaro, quelli relativi a fatture emesse nel-l'anno di imposta cui si riferisce l'elenco, nella seconda, invece,

quelli relativi a fatture emesse nell'anno precedente.
Gli importi devono essere indicati al netto delle variazioni
in diminuzione, e qualora gli stessi assumano valori negativi
devono essere preceduti, nell'apposita colonna, dal segno - w (meno).

Tutti i dati contabili devono essere arrotondati alle lire 1.000. L'arrotondamento va effettuato per difetto se la frazione non è superiore a lire 500, e per eccesso se è superiore. Per facilitare la compilazione, negli spazi dove vanno indicati gli importi arrotondati sono stati prestampati tre zeri, che rappresentano le ultime tre cifre dell'importo. In particolare nelle singole colonne vanno riportati i secuenti datie.

- N. PROGR.: la numerazione deve essere progressiva anche nell'ipotesi di utilizzazione di più fogli;
- PARTITA IVA: deve essere indicato il numero di partita del

- PARTITA IVA: deve essere indicato il numero di partita del cliente. Detto numero va riportato senza spazi, né barre, né trattini e in modo tale che l'ultima cifra del numero occupi l'ultima posizione a destra.

  Il contribuente deve accertare che la quart'ultima, terza ultima e penultima cifra siano comprese tra 001 e 095.

  Per facilitare la trascrizione del numero di partita, la prima e la quart'ultima cifra del numero stesso, che sono sempre zero, sono già state prestampate;

  DATI ANAGRAFICI DEI CLIENTI: devono essere riportati, sulla prima riga, la denominazione o ragione sociale ovvero il cognome e nome se persona fisica e, sulla seconde, la sede, il domicillo o la residenza con la specificazione dell'indirizzo (via e numero civico, comune e sigla della provincia; Roma = RM).

  OPERAZIONI IMPONIBILI: deve essere indicato l'ammon-
- OPERAZIONI IMPONIBILI: deve essere indicato l'ammontare complessivo delle operazioni imponibili.

  IMPOSTE ADDEBITATE: va indicato l'ammontare complessivo delle imposte addebitate.
- OPERAZIONI NON IMPONIBILI ED ESENTI: va indicato l'ammontare delle operazioni non imponibili di cui all'art. 8, 8 bis e 9 ed esenti di cui all'articolo 10, e di quelle non soggette all'imposta ma con obbligo di fatturazione.
- TOTALE: per ogni riga va calcolato il totale dei dati Indicati nelle colonne A, B, C.

Per ciascun foglio vanno calcolati i totali di ogni colonna. Nel caso vengano utilizzati più fogli, prima di calcolare i totali, nel fogli successivi al primo vanno riportati, nell'apposita riga, i totali del foglio precedente.

#### TABELLA: NATURA GIURIDICA

#### SOGGETTI RESIDENTI

- 1) Società in accomandita per azioni
  2) Società a responsabilità limitata
  3) Società per azioni
  4) Società per azioni
  4) Società cooperative e loro consorzi iscritti nel registri prefettizi o nello schedario generale della cooperazione
  5) Altre società cooperative
  6) Muture assicuratrici
  7) Consorzi con personalità giuridica
  9) Associazioni riconosciute
  9) Fondazioni
  10) Altri entire i latituti con personalità giuridica

  10) Altri entire i latituti con personalità giuridica

  11)

- 6) Associazioni riconosciuse
  7) Fondazioni
  7) Altri enti ed istituti con personalità giuridica
  7) Altri enti ed istituti con personalità giuridica
  7) Consorzi senza personalità giuridica
  7) Associazioni non riconosciute e comitati
  7) Altre organizzazioni di persone o di beni senze personalità giuridica (escluse le comunioni)
  7) Enti pubblici economici
  7) Enti pubblici non economici
  7) Casse mutue e tondi di previdenza, assistenza, pensioni o simili con o senza personalità giuridica
  7) Opere pie e società di mutuo soccorso
  7) Enti ospedalleri
  7) Enti ospedalleri
  7) Enti ospedalleri
  7) Enti di stituti di previdenza e di assistenza sociale
  7) Aziende sutonome di cura, soggiorno e turismo
  7) Aziende regionali, provinciali, comunali e fore consorzi

- 22) Società, organizzazioni ed enti costituiti all'estero non altrimenti classificabili con sede dell'amministrazione ad oggetto principale in Italia.
  23) Società semplici, irregolari e di tatto
  24) Società in nome collettivo
  25) Società in accomandita semplice
  26) Società di armamento
  27) Associazioni tra professionisti

#### SOGGETTI NON RESIDENTI

- Società semplici, irregolari e di fatto Società in nome collettivo Società in accomandita semplice Società di armamento Associazioni fra professionisti Società naccomandita per azioni Società a responsabilità limitata Società per Azioni Consorzi Altri enti ed istituti Associazioni riconosciute e non riconosciute e di fatto Fondazioni
- 41) Fondazioni 42) Opere pie e società di mutuo soccorso 43) Altre organizzazioni di persone o di beni

ALLEGATO 2

Mod. IVA 78



# ELENCO FORNITORI

**ANNO 19**\_\_\_

DICHIARANTE		ok. Or in the deal for
PERSONA FISICA		
COGNOME	NOME	
DATA DI NASCITA SESSO COMUNE DI NASCITA		PROV. DI NASCITA (sigla)
GIORNO MESE ANNO		I A SCITA (signa)
DOMICILIO FISCALE		PROVINCIA (sigla)
	1.	
(via e numero civico) PARTITA IVA ATTIVITÀ ESERCITATA	(comune)	CODICE ATTIVITÀ
10 10 1 1		
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA		
RAGIONE SOCIALE O DENOMINAZIONE		NATURA GIURIDICA
DOMICILIO FISCALE		PROVINCIA (sigla)
	1	
(via e numero civido) PARTITA IVA ATTIVITÀ ESERCITATA	(comune)	CODICE ATTIVITÀ
11- 1- 1- 1- 1- 1- 1- 1- 1- 1- 1- 1- 1-		1
0, , , , , , , 0, , , , , ,		
DATI RIASSUNTIVI DELL' ELENCO		
IL PRESENTE ELENCO SI COMPONE DI N. FOGLI	PER N.	FORNITORI
IL PRESENTE ELENCO SI COMPONE DI N.	PER N. L.	FORNITORI
GIORNO   MESE   ANNO		
DATA	FIRMA	
		PROTOCOLLO UFFICIO
	1 /	
UFFICIO IVA DI	11	4
i	L	

# **ELENCO**

		DATI ANAGRAFICI DEI FORNITORI					
N.	PARTITA IVA	DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE OVVERO COGNOME E NOME	ANNO				
PROGR.		SEDE, DOMICILIO O RESIDENZA VIA E NUMERO CIVICO  COMUNE  SIGLA PROV.	ANNO PREC				
	lo lo I I	YAR E NOMERO CIVICO COMORE PROV.	FREC.				
	0,,,,,						
			<u> </u>				
لىبىد	0						
	0,,,,0,,,						
لحصي	0 0						
لبيبيا	0, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,						
1	0, , , ,  0,						
1	0, , , , ,  0, ,						
. 1	0, , , , , , , , , , , , , , , , , ,						
	0, , , , , , , , , , , , , , , ,						
	<u> </u>						
	0, , , , , , , , , ,	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·					
			ž				
	0  0						
لىب	00						
	lo lo l 1						
لبب	0						
-	lo lo l l						
ليب	0	.1					
	0						
لىب	0, , , , , , , , , , , , , , , ,						
			···				
لىب	0, , , , , ,  0, ,						
لىبىد	00						
	·						
لحصم	00.1						
لىب	00						
	0  0						
			ů.				
1	0, , , , ,  0, ,						
		DATI RELATIVI ALLE IMPORTAZIONI					
		RIPORTI DAL FOGLIO PRECEDENTE					
		TOTAL					

# **FORNITORI**

FOGLIO N.	
PARTITA IVA DEL DICHIARANTE	0, , , , , , , , ,

A	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IMPONIBILI	В	AMMONTARE DELLE IMPOSTE ADDEBITATE	Ø	AMMONTARE DEGLI ACQUISTI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA	Ð	AMMONTARE DEGLI ACQUISTI NON IMPONIBILI (ART. 8, 2° C.)		TOTALE (A + B + C + D)
ş T	DA FATTURE EMESSE	S	DA FATTURE EMESSE	ş	DA FATTURE EMESSE	ş	DA FATTURE EMESSE	ş	DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO
1	NELL'ANNO DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE	ugzo	NELL'ANNO DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE	GZO	NELL'ANNO DA FATTURE ÉMESSE NELL'ANNO PRÉCEDENTE	S	NELL'ANNO DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE	Ğ	DA FATTURE EMESSE
2		9		۱		0		P	NELL'ANNO PRECEDENTE
-	.000	1	.000	Н	.000	П	.000	Н	.000
+-	.000	H	,000	Н	.000	т	.000	Н	.000
-	.000.	$\vdash$	.000	Н	.000	11	.000	Н	.000
4-	.000		.000	Н	.000	4	.000	Ц	.000
4	.000	Ц	.000		.000		.000	Ц	.000
4.	.000	Ц	.000	Ц	.000.	Ц	.000	Ц	.000
	.000		.000	Ц	.000	Ц	.000	Ц	.000.
_	.000	4	.000.	Ц	.000	Ц	.000	Ц	.000
1	.000		.000	Ш	.000	Ш	.000	Ц	.00
	.000.		.000		.000	Ш	.000	Ш	.000
	.000		.000		.000		.000		.000
7	.000		:000:		.000		.000		.000
1	.000		.000		.000	П	.000	П	.000
1	.000		.000	П	,000	П	.000	П	.000
7	.000		.000		.000		.000	П	.000.
†	.000		.000		.000	H	.000		.000
†	.000	H	.000	H	.000	H	.000.	П	.000
+	.000	J	.000	Н	.000	H	.000	П	.000
†	.000		.000	٦	.000	H	.000	П	.000.
+	.000.	×.1	E 3.	ě		1	.000	-3	
+		-	.000			П		Н	.000
-	.000	Н	000,		.000	П	.000	Н	.000
+	.000	H	.000	H		П	.000	H	.000
-		-	.000	Н	,000	H	.000	100	.000
4-	.000	*	.000	Н	.000	Н	.000	Н	.000
	.000		.000		.000	Н	.000		.000
4.	.000		.000	۲	.000	H	.600	3	.000
1	.000	Н	.000		000		.000	20	.000
١.	.000		.000	12	.000		.000		.000
	.000	Ц	.000		.000	Ц	.000	Ц	.000
:	.000		.000	¥.	.000	Ц	.000		.000
┸	.000	Ц	.000	Ц	.000	Ц	.000	Ц	.00
1	.000	Ц	.000				.000		.00
	.000	Ц	.000	Ш	.000	Ш	.000	Ц	.000
	.000.	Ш	.000		.000		.000		.000
7	.000	П	.000		.000		.000		.000
1	.000	П	.000.	Ÿ.	.000	П	.000		.00
7	.000.	П	.000		.000	П	.000		.000
1	.000.	_	.000	_	.000		.000		.00
†	.000		.000		.000		.000		.00
1	.000		.000		:000		.000		.00
+	.000.		.000		.000		.000		.00.
-	.000	_	.000	-	,000	-	.000	_	.00
-	.000		.000					H	.00
· -	.000		.000	-	.000.		.000	Н	.000
H	.000		.000		.000		.000		
	.000	L	.000	_	.000	1	.000	L	.00

## Istruzioni per la compilazione

#### AVVERTENZE GENERALI

L'elenco deve essere compilato entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale e deve contenere i dati relativi ai fornitori di beni e servizi. Nella predispos.zione dell'elenco non si deve tenere conto delle fatture di acquisto di importo inferiore a lire 50.000 annotate mediante un documento riepilogativo ai sensi dell'art. 25, quarto comma, del D.P.R. 26-10-1972, n. 633 e successive modificazioni. Con decreto del Ministro delle Finanze sono annualmente determinate le categorie di contribuenti obbligati ad allegare l'elenco alla dichiarazione annuale. In tal caso i contribuenti che si avvalgono di centri di elaborazione dell'elenco, devono produrre, secondo le modalità stabilite, i supporti magnetici.

i supporti magnetici.

Il modello si compone di un frontespizio e di una parte interna suddivisa in nove colonne.

Oualora il numero dei fornitori sia superiore a 21, devono essere utilizzati più esemplari del modello, numerati progressivamente.

#### **FRONTESPIZIO**

Nel frontespizio devono essere indicati l'anno di imposta cui si riferisce l'elenco, l'ufficio IVA di competenza, nonché i dati identificativi del soggetto dichiarante, utilizzando l'apposito riquadro a seconda che trattasi di persona fisica ovvero di soggetto diverso da persona fisica (società, associazioni,

enti e simili). Ai fini della compilazione va rilevato che il codice di attività deve essere quello riportato nella dichiarazione annuale e, per i soggetti che esercitano più attività, deve essere Indicato quello relativo all'attività prevalente.

Per la persona fisica l'indicazione del sesso del titolare va effettuata barrando l'apposita casella.

Per i soggetti diversi da persona fisica il codice relativo alla loro natura giuridica deve essere rilevato dalla sottoriportata

abella. Deve essere altresì indicato il numero del fogli che compon-gono l'elenco, nonché il numero complessivo dei fornitori. Il modello deve essere datato e sottoscritto dal soggetto dichiarante o da un suo rappresentante legale o negoziale.

#### PARTE INTERNA

Ciascun foglio deve essere numerato progressivamente e deve recare l'indicazione del numero di partita IVA del soggetto

dichiarante. In linea generale si premette che per ogni fornitore i dati contabili devono essere riportati su due righe in base all'anno risultante dalla data di formazione delle fatture, e cioè nella prima, a fondo chiaro, quelli relativi a fatture emesse nell'anno di imposta cui si riferiace l'elenco, nella esconda invece, quelli relativi a fatture emesse nell'anno precedente. Gli importi devono essere indicati al netto delle variazioni in diminuzione, e qualora gli stessi assumano valori negativi devono essere preceduti, nell'apposita colonna, dal segno «—» (meno).

Tutti i dati contabili devono essere arrotondati alle lire 1.000. L'arrotondamento va effettuato per difetto se la frazione non è superiore a lire 500, e per eccesso se è superiore. Per facilitare la compilazione, negli spazi dove vanno indicati gli importi arrotondati sono stati prestampati tre zeri, che rappresentano le ultime tre cifré dell'importo.

In particolare, nelle singole colonne vanno riportati i sequenti dati:

In particolare, nelle singole colonne vanno riportati i seguenti dati:

N. PROGR.: la numerazione deve essere progressiva anche nell'ipotesi di utilizzazione di più fogli.

PARTITA IVA: deve essere indicato il numero di partita del fornitore. Detto numero va riportato senza spazi, né barre, né trattini e in modo tale che l'ultima cifra del numero occupi l'ultima posizione a destra.

Per facilitare la trascrizione del numero, la prima e la quart'ultima cifra, che sono sempre zero, sono già state prestampate.

prestampate.

DATI ANAGRAFICI DEI FORNITORI: devono essere riportati,

prestampate.

DATI ANAGRAFICI DEI FORNITORI: devono essere riportati, sulla prima riga, la denominazione o ragione sociale ovvero il cognome e nome se persona fisica e sulla seconda, la sede, il domicilio o la residenza con la specificazione dell'indirizzo (via e numero civico, comune e sigla della provincia; Roma = RM).

N. FATTURE: il numero delle fatture va indicato separatamente per anno di emissione e deve essere comprensivo delle fatture relative alle operazioni non imponibili, esenti e non soggette all'imposta ma con obbligo di fatturazione.

OPERAZIONI IMPONIBILI: deve essere indicato l'ammontare complessivo delle operazioni imponibili, ivi comprese quelle, per le quali, ai sensi dell'art. 19, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte.

IMPOSTE ADDEBITATE: va indicato l'ammontare complessivo delle imposte addebitate, ivi compreso l'ammontare della imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte.

ACQUISTI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA: va indicato l'ammontare complessivo degli acquisti effettuati senza applicazione dell'imposta (non imponibili, esenti, non soggetti ad imposta ma con obbligo di fatturazione) esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond, ai sensi dell'art. 8, secondo comma.

ACQUISTI NON IMPONIBILI (art. 8, secondo comma): va indicato l'ammontare degli acquisti non imponibili effettuati ai sensi dell'art. 8, secondo comma.

TOTALE: per ogni riga va calcolato il totale dei dati indicati nelle colonne A, B, C e D.

In fondo al foglio devono essere altresì riportati i dati complessivi relativi alle importazioni effettuate nell'anno, con l'indicazione del numero delle bollette doganali nella colonna & N. FATTURE », del valore complessivo imponibile dei beni importati nella colonna A e relative imposte nella colonna B. La somma delle colonna A e relative imposte nella colonna e sull'ul le personativa del personativa della politate sull'interestivate della politate sull'interestivate della politate sull'interestivate della politate sull'interestivate della politate s

Nel caso in cui l'elenco sia costituito da più fogli, i dati relativi alle importazioni devono essere indicati soltanto sull'ultimo foglio.

timo rogilo. Per clascun foglio vanno calcolati i totali di ogni colonna. Nei caso vengano utilizzati più fogli, prima di calcolare i totali, nei fogli successivi al primo, vanno riportati, nell'apposita riga, i totali del foglio precedente.

#### TARFLIA: NATURA GIURIDICA

#### SOGGETTI RESIDENTI

- Società in accomandita per azioni
  Società e responsabilità limitata
  Società per azioni
  Società cooperative e loro consorzi iscritti nel registri prefettizi o
  nello schedario generate della cooperazione
  Altre società cooperative
  Mutue assicuratrici
  Mutue assicuratrici
  Associazioni riconosciute
  Fondazioni

- 8) Associazioni riconosciute
  9) Fondazioni
  10) Altri enti edi sistiuti con personalità giuridica
  11) Consorzi senza personalità giuridica
  12) Associazioni non riconosciute e comitati
  13) Altre organizzazioni di persone o di beni senza personalità giuridica (esciuse le comunioni)
  14) Enti pubblici economici
  15) Enti pubblici non economici
  16) Casse mutue e tondi di previdenze, essistenze, pensioni o simili con o senza personalità giuridica
  17) Opere pia e società di mutuo soccorso
  18) Enti ospedalieri
  19) Enti di sistiuti di previdenza e di assistenze sociale
  20) Aziende autonome di cura, soggiomo e turismo
  21) Aziende regionali, provinciali, comunali e lore consorzi

- 22) Società, organizzazioni ed enti costituiti all'estero non altrimenti classificabili con sede dell'amministrazione od oggetto principale in Itelia
  23) Società semplici, irregolari e di fatto
  24) Società in nome collettivo
  25) Società in accomendita semplica
  26) Società di armamento
  27) Associazioni tra professionisti

#### SOGGETTI NON RESIDENTI

- Società semplici, irregolari e di fatto Società in nome collettivo Società in accomandita semplice Società di armamento Associazioni fra professionito della conseguiaria di c

- Consorzi
  Altri enti ed islituti
  Associazioni riconosciute a non riconosciute e di fatto
  Fondazioni 39) Altri enti ed istituti 40) Associationi riconosciute e non riconosc 41) Fondazioni 42) Opere pie e società di mutuo soccorso 43) Altre organizzazioni di persone o di beni

**ALLEGATO 3** 

# CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI SUPPORTI MAGNETICI CONTENENTI I DATI DEGLI ELENCHI DEI CLIENTI E DEI FORNITORI

#### Avvertenze generali

I contribuenti che si avvalgono di centri di elaborazione dati devono predisporre i supporti magnetici contenenti i dati degli elenchi clienti e fornitori secondo le specifiche tecniche di seguito esposte.

I supporti utilizzabili sono i seguenti:

nastri magnetici con le seguenti caratteristiche:

numero di tracce = 9;

numero di caratteri per pollice = 800, 1600 oppure 6250;

tipo di codifica = EBCDIC, con bit di parità = ODD;

dischetti magnetici compatibili IBM 3740.

Un supporto magnetico può essere costituito da più volumi.

Ciascun volume (nastro o dischetto magnetico) può contenere informazioni relative a più elenchi clienti o fornitori.

I dati degli elenchi devono essere registrati su supporti separati, uno per l'elenco clienti e l'altro per l'elenco fornitori; ciascun elenco può essere registrato su più volumi.

I contribuenti che utilizzano nastri magnetici hanno facoltà, qualora i dati degli elenchi possano essere contenuti in un unico volume, di registrare nello stesso volume i dati di entrambi gli elenchi, in un unico file, di cui la prima parte è costituita dai dati degli elenchi clienti e la seconda parte dai dati degli elenchi fornitori.

Sull'involucro esterno di ogni volume deve essere apposta una etichetta riportante le seguenti indicazioni:

destinatario: ufficio IVA di .....;

mittente: denominazione del presentatore;

domicilio fiscale del mittente: via, numero civico e comune;

anno d'imposta: 19 . . . . . ;

oggetto: elenco clienti e/o fornitori per n. . . . . elenchi clienti e n. . . . . . elenchi fornitori;

volume n.: . . . . . ;

numero complessivo di volumi: . . . . . .;

numero di identificazione del supporto: (compilazione a cura dell'ufficio IVA).

Esempio: Se sono utilizzati 3 volumi il contribuente deve indicare rispettivamente il n. 1, il n. 2 e il n. 3 alla voce «Volume n.» e il numero 3 alla voce «n. complessivo di volumi» su tutti e 3 i volumi.

Per quanto riguarda il contenuto di ciascun campo si fa riferimento alle istruzioni di compilazione allegate ai modelli approvati con decreto ministeriale con le seguenti precisazioni:

gli importi vanno registrati alle migliaia di lire arrotondando la singola voce alle 1.000 lire superiore o inferiore secondo che le ultime tre cifre siano inferiori o superiori a 500 (es.: per un importo di L. 15.450.600 va registrato 15.451);

1 dati alfabetici (A), alfanumerici (AN) vanno allineati a sinistra con riempimento a spazi dei caratteri non significativi. Non sono ammessi caratteri speciali diversi dallo spazio e dagli accenti;

s dati numerici (N) vanno indicati in valore assoluto, allineati a destra, riempiendo di zeri le cifre non significative;

nei campi di segno che seguono ciascun importo va registrato il carattere "-" se l'importo è negativo, altrimenti va lasciato a spazio;

tutti i campi di totale vanno calcolati come somma algebrica dei campi che li compongono; vanno indicati in valore assoluto arrotondati alle migliaia di lire. L'eventuale segno va registrato, nel campo che segue ciascun totale, solo se negativo.

Per quanto riguarda il numero di partita IVA del cliente o del fornitore, il flag di irregolarità normalmente posto = & viene impostato ad 1 nel caso che il codice di controllo, cioè l'undicesimo carattere dal numero di partita IVA, non corrisponda al risultato della verifica seguente.

Si moltiplicano per due le cifre di posizione pari (2', 4', 6', 8', 10') a partire da sinistra del campo partita IVA.

Tutte le singole cifre componenti i prodotti così ottenuti vanno poi sommate fra loro e con le cifre di ordine dispari (1', 3', 5', 7' e 9') del numero di partita.

Nel caso che l'ultima cifra del risultato ottenuto sia zero, il codice di controllo del numero di partita IVA deve essere zero, altrimenti deve essere uguale al complemento a dieci della suddetta ultima cifra.

Va ulteriormente impostato a 1 se i primi sette caratteri della partita IVA sono zero e se dal quartultimo al penultimo carattere non è indicato un numero compreso tra 001 e 095.

Sarà cura del contribuente verificare che tutte le partite IVA inserite nell'elenco siano corrette.

#### 1. ELENCO CLIENTI ED ELENCO FORNITORI SU NASTRI MAGNETICI

Non è ammessa la presenza di label standard né non standard.

Ogni supporto magnetico si compone dei seguenti records lunghi 272 caratteri:

un record di testa per ogni volume;

un record di testa per ogni elenco clienti contenuto sul volume;

tanti records dettaglio quanti sono i clienti inseriti nell'elenco;

un record coda per ogni elenco clienti contenuto sul volume;

un record di testa per ogni elenco fornitori contenuto sul volume;

tanti records dettaglio quanti sono i fornitori inseriti nell'elenco;

un record coda per ogni elenco fornitori contenuto sul volume;

un record coda di volume.

La lunghezza del record fisico è di 5.440 bytes per cui il fattore di bloccaggio è di 20 records logici.

Il fattore di bloccaggio deve essere mantenuto per l'intero file; nel caso che l'ultimo blocco sia incompleto verranno aggiunti, dopo il record di volume, dei records di riempimento formati da tutti 9.

#### Descrizione del record di testa di volume

Posizione		Descrizione del campo	Tipo rapp. dei dati	Valore
1-1 2-3	Tipo record Progressivo di volume		N N	1
4-4	Tipo supporto		N	1
5-5	Densità di registrazione		N	1 = 800 B.P.I. 2 = 1.600 B.P.I. 3 = 6.250 B.P.I.
6-7	Anno di competenza (ultime due	cifre)	N	
8-272	Filler		A	Spazi
		Descrizione del record testa per l'elenco clienti		
Posizione		Descrizione del campo	Tipo rapp. dei dati	Valore
1-1	Tipo record		N	2
2-3	Anno di competenza (ultime due	cifre)	N	2
4-14	Partita IVA del contribuente che		N	
15-18	Codice attività	•	N	
19-20	Codice ragione sociale		N	$\emptyset$ = per le persone fisiche
Per le person	e fisiche:			
21-55	Cognome		Α	
56-80	Nome		A	
81-86	Data di nascita nel formato giorn	no, mese, anno	N	
87-87	Sesso		Α	M = Maschile
00.113	<b>6</b>			$\mathbf{F} = \mathbf{Femminile}$
88-112 113-114	Comune di nascita Sigla provincia di nascita (Roma	= RM)	A A	
	(	,		
Per i soggetti	diversi:			
21-80	Ragione sociale o denominazione	•	AN	
81-114	Filler		Α	Spazi
115-139	Comune del domicilio fiscale		A	
140-174	Via e numero civico del domicilio		AN	
175-176 177-272	Sigla provincia del domicilio fisca Filler	ale (Roma = RM)	A A	Spazi
111-212	A tiles		Λ.	Spazi
		Descrizione del record dettaglio per elenco clienti		
		Descrizione dei record deriagno per elenco chenn		
Posizione		Descrizione del campo	Tipo rapp. dei dati —	Valore —
1-1	Tipo record		N	3
2-6	Progressivo del cliente		N	•
7-17	Partita IVA del cliente		N.	,
18-18	Flag di irregolarità della Partita l	IVA (P.I.)	N	$\beta = P.I.$ corretta
19-19	Flag tipo cliente		N	<ul> <li>1 = P.I. errata</li> <li>∅ = per le persone fisiche</li> <li>1 = soggetto diverso</li> </ul>
Per le person	e fisiche:			
20-54	Comomo			
55-79	Cognome Nome		A A	
33-17	· Willy		Α	

Posi	izione	Descrizione del campo	Tipo rapp. dei deti	Valore
Per i s	soggetti	diversi:		
20	0-79	Ragione sociale o denominazione	AN	
-	0-114	Via e numero civico della sede	AN	
113	5-139	Comune della sede	A	
140	0-141	Sigla provincia della sede (Roma = RM)	A	
	2-152	Ammontare complessivo delle operazioni imponibili per l'anno di competenza	N	
	3-153	Segno del campo precedente	AN	
154	4-164	Ammontare complessivo delle operazioni imponibili per l'anno precedente quello di	A	
16	5-165	competenza Segno del campo precedente	AN	
	6-176	Ammontare complessivo dell'imposta per anno di competenza	N	
177	7-177	Segno del campo precedente	AN	
178	8-188	Ammontare complessivo dell'imposta per l'anno precedente quello di competenza	N	
	9-189	Segno del campo precedente	AN	
	0-200 1-201	Ammontare complessivo delle vendite non imponibili ed esenti e di quelle non soggette all'imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno di competenza Segno del campo precedente	N AN	
	2-212	Ammontare complessivo delle vendite non imponibili ed esenti e di quelle non soggette	N	
	3-213	all'imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente	AN	
	4-224	Totale dei campi relativi all'anno di competenza	N	
	5-225	Segno del campo precedente	AN	
	6-236	Totale dei campi relativi all'anno precedente quello di competenza	N	
	7-237 8-272	Segno del campo precedente Filler	AN A	Spazi
230	0-272	· inci	7.	Spazi
		Descrizione del record coda di ogni elenco clienti		
Pos	sizione —	Descrizione del campo	Tipo rapp. dei dati	Valore —
1	1-1	Tipo record	N	4
	2-7	Numero totale di records dettaglio	N	•
8	8-18	Totale relativo all'ammontare delle operazioni imponibili per l'anno di competenza	N	
	9-19 0-30	Segno del campo precedente	AN N	
20	0-30	Totale relativo all'ammontare delle operazioni imponibili per l'anno precedente quello di competenza	14	
	1-31	Segno del campo precedente	AN	
	2-42	Totale relativo all'ammontare dell'imposta per l'anno di competenza	N	
	3-43 4-54	Segno del campo precedente	AN	
_	4-34 5-55	Totale relativo all'ammontare dell'imposta per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente	N AN	
	6-66	Totale relativo all'ammontare delle operazioni non imponibili ed esenti e di quelle non	N	
		soggette ad imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno di competenza		
	7-67	Segno del campo precedente	AN	
68	8-78	Totale relativo all'ammontare delle operazioni non imponibili ed esenti e di quelle non soggette ad imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno precedente quello di competenza	N	
79	9-79	Segno del campo precedente	AN	
	0-90	Totale dei campi di totale relativi all'anno di competenza	N	
91	1-91	Segno del campo precedente	AN	
	2-102	Totale dei campi di totale relativi all'anno precedente quelle di competenza	A	
	3-103	Segno del campo precedente	AN	<b>a</b> :
102	4-272	Filler	Α	Spazi
		Descrizione del record testa per elenco fornitori		
Pos	sizione	Descrizione del campo	Tipo rapp. dei dati	Valore
			••	_
	1-1	Tipo record	N	5
	2-3	Anno di competenza (ultime due cifre) Partita IVA del contribuente che presenta l'elenco	N N	
	4-14 5-18	Codice attività	N	
	9-20	Codice ragione sociale	N	Ø = persona fisica
•				<u> </u>

Posizione	Descrizione del campo	Tipo rapp. dei dati	Valore				
Per le persone sisiche:							
21-55	Cognome	Α					
56-80	Nome	Α					
81-86 87-87	Data di nascita nel formato giorno, mese, anno Sesso	N A	M = Maschile				
0/-0/	36350	А	F = Femminile				
88-112	Comune di nascita	A					
113-114	Sigla provincia di nascita (Roma = RM)	Α					
Per i soggetti	diversi:						
21-80	Ragione sociale o denominazione	AN					
81-114	Filler	A	Spazi				
115-139 140-174	Comune del domicilio fiscale  Via e numero civico del domicilio fiscale	A AN					
175-176	Sigla provincia del domicilio fiscale (Roma = RM)	A					
177-272	Filler	Α	Spazi				
	Descrizione del record dettaglio per elenco fornitori						
		Tipo rapp.					
Posizione	Descrizione del campo	dei dati	Valore				
	The money	NT.					
1-1 2-6	Tipo record Progressivo del fornitore	N N	6				
7-17	Partita IVA del formtore	N					
13-18	Flag di irregolarità della Partita IVA (P.I.)	N	$\mathcal{S} = P.I.$ corretta				
19-19	Flag tipo fornitore	N	1 = P.I. errata  8 = persona fisica 1 = soggetto diverso				
Per le person	e fisiche:						
20-54	Cognome	Α					
55-79	Nome	A					
Per i soggetti	diversi:						
20-79	Ragione sociale o denominazione	AN					
80-115	Via e numero civico della sede	AN					
116-140 141-142	Comune della sede Sigla provincia della sede (Roma = RM)	A A					
143-153	Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonchè l'ammontare imponibile	N					
	delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno di competenza						
154-154	Segno del campo precedente	AN					
155-165	Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonchè l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno precedente quello di competenza	N					
166-166	Segno del campo precedente	AN					
167-177	Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non	N					
170 170	ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza	437					
178-178 179-189	Segno del campo precedente  Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non	AN N					
177 102	ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno precedente quello di competenza	14					
190-190	Segno del campo precedente						
191-201	Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno di competenza	N					
202-202	Segno del campo precedente	AN					
203-213	Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non	N					
	soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione esclusi quelli effettuati nei limiti del						
214-214	plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza Segno del campo precedente	AN					
215-225	Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma	N					
	per l'anno di competenza						

Posizione —	Descrizione del campo	Tipo rapp. dei dati	Valore
226-226	Segno del campo precedente	AN	
227-237	Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma per l'anno precedente quello di competenza	N	
238-238	Segno del campo precedente	AN	
239-249	Totale dei campi relativi all'anno di competenza	N	
250-250	Segno del campo precedente	AN	
251-261	Totale dei campi relativi all'anno precedente quello di competenza		
262-262	Segno del campo precedente	N	
263-267	Numero fatture ricevute con data formazione nell'anno di competenza	N	
268-272	Numero fatture ricevute con data formazione nell'anno precedente quello di competenza	N	

#### Descrizione del record coda di ogni elenco fornitori

Posizione	Descrizione del campo	Tipo rapp. dei dati	Valore
	and the same of th	-	_
1-1	Tipo record	N	7
2-7	Numero totale dei records dettaglio	N	
8-18	Totale relativo alle operazioni imponibili per l'anno di competenza	N	
19-19	Segno del campo precedente	AN	
20-30	Totale relativo alle operazioni imponibili per l'anno precedente quello di competenza	N	
31-31	Segno del campo precedente	AN	
32-42	Totale relativo all'ammontare dell'imposta per l'anno di competenza	N	
43-43	Segno del campo precedente	AN	
44-54	Totale relativo all'ammontare dell'imposta per l'anno precedente quello di competenza	N	
55-55	Segno del campo precedente	AN	
56-66	Totale relativo all'ammontare degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno di competenza	N	
67-67	Segno del campo precedente	AN	
68-73	Totale relativo all'ammontare degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli	N	
	non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno precedente quello di		
	competenza		
79-79	Segno del campo precedente	AN	
80-90	Totale relativo all'ammontare degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 comma 2	N	
	per l'anno di competenza		
91-91	Segno del campo precedente	AN	
92-102	Totale relativo all'ammontare degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 comma 2	N	
	per l'anno precedente quello di competenza		
103-103	Segno del campo precedente	AN	
104-114	Totale dei campi di totale relativi all'anno di competenza	N	
115-115	Segno del campo precedente	AN	
116-126	Totale dei campi di totale relativi all'anno precedente quello di competenza	N	
127-127	Segno del campo precedente	AN	
128-132	Numero bollette doganali ricevute	N	
133-143	Valore complessivo imponibile dei beni importati	N	
144-154	Valore complessivo dell'imposta assolta su beni importati	N	
155-165	Totale dei due campi precedenti	N	
166-272	Filler	Α	Spazi

#### Descrizione del record coda di volume

Posizione	Descrizione del campo	Tipo rapp. dei dati 	Valore
1-1	Tipo record	N	8
2-2	Campo di fine volume	Α	F = ultimo vol. del supporto
			S = altrimenti
3-8	Totale dei records di tipo 2 contenuti nel volume	N	
9-14	Totale dei records di tipo 5 contenuti nel volume	N	
15-272	Filler	A	Spazi

#### 2. ELENCO CLIENTI SU DISCHETTO MAGNETICO

Ogni volume (dischetto magnetico) deve avere le seguenti caratteristiche e contiene le seguenti informazioni:

label di volume (settore 7 della traccia 89) recante:

nella posizione da 5 a 10 la sigla IVAC nonchè un numero progressivo di due cifre (a partire da 01) per l'indicazione del volume nell'ambito del file. Nel caso di file per il quale venga impiegato un solo volume, le due cifre suddette devono assumere il valore 1899:

nella posizione da 46 a 47 il progressivo di volume per l'indicazione del volume nell'ambito del file. Nel caso di file mono volume il valore 01; nella posizione 80 la lettera W;

label di file (settore 8 della traccia 69):

nella posizione da 1 a 4 la sigla HDR1;

nella posizione da 6 a 11 la sigla IVACLI;

nella posizione da 25 a 27 il valore 128 (lunghezza del record dati);

nella posizione da 29 a 33 l'indirizzo del primo settore dell'area dati;

nella posizione da 35 a 39 l'indirizzo dell'ultimo settore allocato all'area dati;

nella posizione 41 il carattere spazio;

nella posizione 43 la lettera P;

nella posizione 45 la lettera L nel caso di file per il quale è impiegato un solo volume. Diversamente va registrata la lettera C fatta eccezione per l'ultimo volume sul quale va riportato la lettera L;

nella posizione da 75 a 79 l'indirizzo del primo settore disponibile dopo l'ultimo registrato;

un record a lunghezza fissa di 128 caratteri di tipo & per ogni volume che costituisce il supporto:

Posizione —	Descrizione del campo	Tipo rapp. dei dei	Valore
1-1	Tipo record	N	ø
2-3	Progressivo di volume	N	~
. 4-4	Tipo supporto	N	2
5-6	Anno di competenza (ultime due cifre)	N	
7-7	Tipo elenco	N	1
8-128	Filler	Α	Spazi

due records a lunghezza fissa di 128 caratteri di tipo 1 e 2 per ogni elenco clienti, contenenti le seguenti informazioni:

#### Record di tipo 1

Posizione	Descrizione del campo	Tipo rapp. dei dati	Vulore
1-1	Tipo record	N	1
2-3	Anno di competenza (ultime due cifre)	N	1
4-14	Partita IVA del contribuente che presenta l'elenco	N	
15-18	Codice attività	N	
19-20	Codice ragione sociale	N	$\mathcal{B}$ = persone fisiche
Per le pe	ersone fisiche:		
21-55	Cognome	Α	
56-80	Nome	Α	
81-86	Data di nascita nel formato giorno, mese, anno	N	
87-87	Sesso	A	M = Maschile
			F = Femminile
88-112	Comune di nascita	Α	
113-114	Sigla provincia di nascita (Roma = RM)	Α	
Per i sog	ggetti diversi:		
21-80	Ragione sociale o denominazione	AN	
81-114	Filler	A	Spazi
115-128	Filler	A	Spazi

#### Record di tipo 2

		Tipo rapp.	
Posizione	Descrizione del campo	dei dati	Valore
_	_	-	-
1-1	Tipo record	N	2
2-26	Comune del domicilio fiscale	Α	
27-51	Via e numero civico del domicilio fiscale	AN	
52-53	Provincia del domicilio fiscale (Roma = RM)	Α	
54-128	Filler	Α	Spazi

tante coppie di records di tipo 3 e 4 a lunghezza fissa di 128 caratteri quanti sono i clienti dell'elenco, contenenti le seguenti informazioni:

#### Record di tipo 3

Posizione —	Descrizione del campo	Tipo rapp. dei dati	Valore
1-1	Tipo record	N	3
2-6	Progressivo del cliente	N	
Per le pe	ersone fisiche:		
7-31	Cognome	Α	
32-66	Nome	A	
Per i sog	getti diversi:		
7-66	Ragione sociale o denominazione	AN	
67-101	Via e numero civico della sede	AN	
102-126	Comune della sede	Α	
127-128	Sigla provincia della sede (Roma = RM)	A	

#### Record di tipo 4

Posizior e	Descrizione del campo	Tipo rapp. dei dati	Valore
		_	
1-1	Tipo record	N	4
2-12	Partita IVA del cliente	N	A. 45.8
13-13	Flag di irregolarità della P.I. Partita IVA (P.I.)	N	$\mathcal{B} = P.I.$ corretta $1 = P.I.$ errata
14-14	Flag tipo cliente	N	<ul><li>Ø = persona fisica</li><li>1 = soggetto diverso</li></ul>
15-25	Ammontare complessivo delle operazioni imponibili per l'anno di competenza	N	
26-26	Segno del campo precedente	AN	
27-37	Ammontare complessivo delle operazioni imponibili per l'anno precedente quello di competenza	N	
38-33	Segno del campo precedente	AN	
39-49	Ammontare complessivo dell'imposta per l'anno di competenza	N	
50-50	Segno del campo precedente	AN	
51-61	Ammontare complessivo dell'imposta per l'anno precedente quello di competenza	N	
62-62	Segno del campo precedente	AN	
63-73	Ammontare complessivo delle vendite non imponibili ed esenti e di quelle non soggette all'imposta ma con l'obbligo di fatturazione per l'anno di competenza	N	
74-74	Segno del campo precedente	AN	
75-85	Ammontare complessivo delle vendite non imponibili ed esenti e di quelle non soggette all'imposta ma con l'obbligo di fatturazione per l'anno precedente quello di competenza	N	
86-86	Segno del campo precedente	AN	
87-97	Totale dei campi relativi all'anno di competenza	N	
98-98	Segno del campo precedente	AN	
99-109	Totale dei campi relativi all'anno precedente quello di competenza	N	
110-110	Segno del campo precedente	AN	
111-128	Filler	A	Spazi

un record a lunghezza fissa di 128 caratteri di tipo 5 per ogni elenco clienti, contenente le seguenti informazioni:

Posizione	Descrizione del campo	Tipo rapp. dei dati	Valore
	— Campo		valule
1-1	Tipo record	N	5
2-7	Numero totale di records dettaglio	N	
8-18	Totale relativo all'ammontare delle operazioni imponibili per l'anno di competenza	N	
19-19	Segno del campo precedente	ΑN	
20-30	Totale relativo all'ammontare delle operazioni imponibili per l'anno precedente quello di competenza	N	
31-31	Segno del campo precedente	AN	
32-42	Totale relativo all'ammontare della imposta per l'anno di competenza	N	
43-43	Segno del campo precedente	AN	
44-54	Totale relativo all'ammontare dell'imposta per l'anno precedente quello di competenza	N	
55-55	Segno del campo precedente	AN	
56-66	Totale realtivo alle vendite non imponibili ed esenti e di quelle non soggette all'imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno di competenza	N	
67-67	Segno del campo precedente	AN	
68-78	Totale relativo alle vendite non imponibili ed esenti e di quelle non soggette all'imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno precedente quello di competenza	N	
79-79	Segno del campo precedente	AN	
80-90	Totale dei campi di totale relativi all'anno di competenza	N	
91-91	Segno del campo precedente	AN	
92-102	Totale dei campi di totale relativi all'anno precedente quello di competenza	N	
103-103	Segno del campo precedente	AN	
104-128	Filler	Α	Spazi

un record di lunghezza fissa di 128 caratteri di tipo 6 per ogni volume che deve essere fisicamente l'ultimo record registrato nell'area dati:

Posizione	Descrizione del campo	Tipo rapp. dei dati	Valore
1-1	Tipo record	N	6
2-2	Campo di fine volume	A	F = ultimo vol. del supporto S = altrimenti
3-8	Numero records di tipo 1 presenti sul volume	N	
9-128	Filler	Α	· Spazi

Nell'ipotesi che il supporto sia costituito da più volumi, la coppia di records (1 - 2) per ogni elenco e la coppia di records (3 - 4) relative ad un cliențe devono essere fisicamente registrate sullo stesso volume.

#### 3. ELENCO FORNITORI SU DISCHETTO MAGNETICO

Ogni volume (dischetto magnetico) deve avere le seguenti caratteristiche e contiene le seguenti informazioni:

label di volume (settore 7 della traccia 89) recante:

nella posizione da 5 a 10 la sigla IVAF nonché un numero progressivo di due cifre (a partire da 01) per l'indicazione del volume nell'ambito del file. Nel caso di file per il quale venga impiegato un solo volume, le due cifre suddette devono assumere il valore M;

nella posizione da 46 a 47 il progressivo di volume per l'indicazione del volume nell'ambito del file. Nel caso di file mono volume il valore 01; nella posizione 80 la lettera W;

label di file (settore 8 della traccia 69):

nella posizione da 1 a 4 la sigla HDR1;

nella posizione da 6 a 11 la sigla IVAFOR;

nella posizione da 25 a 27 il valore 128 (lunghezza del record dati);

nella posizione da 29 a 33 l'indirizzo del primo settore dell'area dati;

nella posizione da 35 a 39 l'indirizzo dell'ultimo settore allocato all'area dati;

nella posizione 41 il carattere spazio;

nella posizione 43 la lettera P;

nella posizione 45 la lettera L nel caso di file per il quale è impiegato un solo volume. Diversamente va registrata la lettera C fatta eccezione per l'ultimo volume sul quale va riportato la lettera L;

nella posizione da 75 a 79 l'indirizzo del primo settore disponibile dopo l'ultimo registrato:

un record a lunghezza fissa di 128 caratteri di tipo & per ogni volume che costituisce il supporto:

Destates	B 11	Tipo rapp.	
Posizione	Descrizione del campo	dei dati	Valore
	_	<del></del>	
1-1	Tipo record	N	ø
2-3	Progressivo di volume	N	
4-4	Tipo supporto	N	2
5-6	Anno di competenza (ultime due cifre)	N	
7-7	Tipo elenco	N	2
8-128	Filler	Α	Spazi

due records a lunghezza fissa di 128 caratteri di tipo 1 e 2 per ogni elenco fornitori contenenti le seguenti informazioni:

#### Record di tipo 1-

Posizione	Descrizione del campo —	Tipo rapp. dei dati	Valore
1-1	Tipo record	N	1
2-3	Anno di competenza (ultime cifre)	N	
4-14	Partita IVA del contribuente che presenta l'elenco	N	
15-18	Codice attività		
19-20	Codice ragione sociale	N	$\mathscr{B}$ = persone fisiche
Per le persone fi	siche:		
21-55	Cognome	A	
56-80	Nome	A	
81-86	Data di nascita nel formato giorno, mese, anno	N	
87-87	Sesso	Α	M = Maschile
			F = Femminile
88-1-12	Comune di nascita	A	
113-114	Sigla provincia di nascita (Roma = RM)	A	

#### Per i soggetti diversi:

21-80	Ragione sociale o denominazione	AN	
	Filler	A	Spazi
115-128	Filler	A	Spazi

#### Record di tipo 2

Posizione —	Descrizione del campo	Tipo rapp. dei dati	Valore
1-1	Tipo record	N	2
2-26	Comune del domicilio fiscale	Α	
27-51	Via e numero civico del domicilio fiscale	AN	
52-63	Sigla provincia del domicilio fiscale (Roma = RM)	Α	
54-128	Filler	Α	Spazi

tre records di tipo 3 e 4 e 5 a lunghezza fissa di 128 caratteri per ogni fornitore dell'elenco, contenenti le seguenti informazioni:

#### Record di tipo 3

Posizione —	Descrizione del campo	Tipo rapp. dei dati	Valore
1-1 2-6	Tipo record Progressivo del fornitore	N N	3

		_			
Posizione	Descrizione del campo	Tipo rapp. dei dati	Valore		
Per le persone f	Per le persone fisiche:				
7-31	Cognoma	Α			
32-66	Cognome Nome	Ä			
Per i soggetti di	iversi:				
7-66	Ragione sociale o denominazione	AN			
67-101	Via e numero civico della sede	AN			
102-126	Comune della sede	A			
127-128	Provincia della sede (Roma = RM)	A			
	Record di tipo 4				
	•	Tipo rapp.			
Posizione .	Descrizione del campo	dei dati	Valore		
1-1	Tipo record	N	4		
2-12	Partita IVA del fornitore	N			
13-13	Flag di irregolarità della Partita IVA (P.I.)	N	$\mathcal{B} = P.I.$ corretta		
			l = P.I. errata		
14-14	Flag tipo fornitore	N	<ul><li>Ø = Persone fisiche</li><li>1 = soggetto diverso</li></ul>		
15-25	Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonché l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno di competenza	N	i = soggetto diverso		
26-26	Segno del campo precedente	AN			
27-37	Ammontare complessivo delle óperazioni imponibili, nonché l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno precedente quello di competenza	N			
38-38	Segno del campo precedente	AN			
39-49	Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non	N			
	ammessa a detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza				
50-50	Segno del campo precedente	AN			
51- 61	Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non	N			
62-62	ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno precedente quello di competenza	ANT			
63-73	Segno del campo precedente  Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi comprese le operazioni non soggette ad imposta ma con obbligo di fatturazione ed esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno di competenza	AN N			
74-74	Segno del campo precedente	AN			
75-85	Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi comprese le operazioni non soggette ad imposta ma con obbligo di fatturazione ed esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza	N			
86-86	Segno del campo precedente	AN			
87-97	Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma per l'anno di competenza	N			
98-98	Segno del campo precedente	AN			
99-109	Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma per l'anno precedente quello di competenza	N			
109-109	Segno del campo precedente	AN			
110-128	Filler	Α	Spazi		
	Record di tipo 5				
Posizione	Descrizione del campo	Tipo rapp. dei dati	Valore —		
1-1	Tipo record	N	5		
2-12	Totale dei campi relativi all'anno di competenza	N			
13-13	Segno del campo precedente	AN			
14-24	Totale dei campi relativi all'anno precedente quello di competenza	N			
25-25 26-30	Segno del campo precedente  Numero futtura ricavuta con data di formazione nell'anno di competenza	AN			
31-35	Numero fatture ricevute con data di formazione nell'anno di competenza  Numero fatture ricevute con data di formazione nell'anno precedente quello di	N			
36-128	competenza Filler	Α	Spazi		

due records di lunghezza fissa di 128 caratteri di tipo 6 e 7 per ogni elenco fornitori contenente le seguenti informazioni:

#### Record di tipo 6

Posizione	Descrizione del campo	Tipo rapp. dei dati	Valore
_	nian .	_	_
1-1	Tipo record	N	7
2-7	Numero totale dei records dettaglio	N	,
8-18	Totale relativo alle operazioni imponibili per l'anno di competenza	N	
19-19	Segno del campo precedente	AN	
20-30	Totale relativo alle operazioni imponibili per l'anno precedente quello di competenza	N	
31-31	Segno del campo precedente	AN	
32-42	Totale relativo all'ammontare dell'imposta per l'anno di competenza	N	
43-43	Segno del campo precedente	AN	
44-54	Totale relativo all'ammontare dell'imposta per l'anno precedente quello di competenza	N	
55-55	Segno del campo precedente	AN	
55-66	Totale relativo all'ammontare degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi	N	
00 00	quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno di competenza	14	
67-67	Segno del campo precedente	AN	
68-78	Totale relativo all'ammontare degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli	N	
00-70	non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno precedente quello di competenza	14	
79-79	Segno del campo precedente	AN	
80-90	Totale relativo all'ammontare degli acquisti non imponibili al sensi dell'art. 8 comma 2 per l'anno di competenza	N	
89-90	Totale relativo all'ammontare degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 comma 2 per l'anno precedente quello di competenza	N	
91-91	Segno del campo precedente	437	
92-102	Totale dei campi di totale relativi all'anno di competenza	AN	
102 102	•		
103-103	Segno del campo precedente	AN	
104-114	Totale dei campi di totale relativi all'anno precedente quello di competenza	N	
115-115	Segno del campo precedente Filler	AN	
116-128	riller	Α	Spazi
	Record di tipo 7		
Posizione	Descrizione del campo	Tipo rapp. dei dati	Valore
_	Descrizione dei campo	oer dan	Valore
1 1	Time regions		
1-1 2-12	Tipo record	N	7
	Valore complessivo imponibile dei beni importati	N	
13-23	Valore complessivo dell'imposta assolta sui beni importati	N	
24-34	Totale dei due campi precedenti	N	
35-128	Filler	Α	Spazi

#### un record di tipo 8 a lunghezza fissa di 128 caratteri, che deve essere fisicamente l'ultimo record registrato nell'area dati:

Posizione —	Descrizione del campo	Tipo rapp, dei dati	Valore
I-1 2-2	Tipo record Campo di fine volume	N N	8 F = Ultimo del supporto
3-8 9-128	Numero di records di tipo I presenti sul volume Filler	N A	Spazi

Nell'ipotesi che il supporto sia costituito da più volumi, la coppia di records (1 - 2) per ogni elenco, la tripletta di records (3-4-5) relative ad un fornitore e la coppia di records (6 - 7) per ogni elenco, devono essere fisicamente registrate sullo stesso volume.

(23)

ERNESTO LUPO, direttore

DINO EGIDIO MARTINA, redattore

(c. m. 411200820030)